




El rol de la educación fiscal en la construcción de una cultura tributaria en Colombia

The role of tax education in the construction of a tax culture in Colombia

O papel da educação tributária na construção de uma cultura tributária na Colômbia

ARTÍCULO ORIGINAL

 **Eliana Maritza Rojas Ríos**
elianamrojasr@hotmail.com

 **Roberto García Lara**
roberto.garcia@unini.edu.mx



**Universidad Internacional Iberoamericana.
San Francisco de Campeche, México**

Escanea en tu dispositivo móvil
o revisa este artículo en:

<https://doi.org/10.33996/revistalex.v9i31.417>

Artículo recibido: 5 de agosto 2025 / Arbitrado: 24 de septiembre de julio 2025 / Publicado: 16 de octubre 2025

RESUMEN

La cultura tributaria colombiana enfrenta altos niveles de evasión y desconfianza institucional. Este estudio analizó el papel de la educación fiscal como estrategia para reducir la evasión y fomentar dicha cultura. El objetivo fue analizar la efectividad de las estrategias de educación fiscal en Colombia. Se realizó una revisión sistemática PRISMA de 36 estudios, utilizando bases de datos como Scopus y SciELO, con un diseño descriptivo-analítico. Los resultados mostraron que el 72.2% de las publicaciones eran recientes (2022-2025). Más del 60% reportaron impactos positivos de las intervenciones educativas en el conocimiento y actitudes tributarias. Sin embargo, la evidencia de cambios en el comportamiento de cumplimiento fue limitada. Se concluye que la educación fiscal es fundamental, pero su efectividad máxima requiere integrarla con la simplificación del sistema tributario, el fortalecimiento de la confianza institucional y el uso de herramientas digitales para lograr una cultura tributaria sostenible.

Palabras clave: Administración tributaria; Cultura tributaria; Educación fiscal; Evasión fiscal; Política fiscal

ABSTRACT

Colombia's tax culture faces high levels of evasion and institutional distrust. This study analyzed the role of tax education as a strategy to reduce evasion and foster this culture. The objective was to analyze the effectiveness of tax education strategies in Colombia. A PRISMA systematic review of 36 studies was conducted, using databases such as Scopus and SciELO, with a descriptive-analytical design. The results showed that 72.2% of the publications were recent (2022-2025). Over 60% reported positive impacts of educational interventions on tax knowledge and attitudes. However, evidence of changes in compliant behavior was limited. It is concluded that tax education is fundamental, but its maximum effectiveness requires integrating it with the simplification of the tax system, strengthening institutional trust, and the use of digital tools to achieve a sustainable tax culture.

Key words: Fiscal policy; Tax administration; Tax culture; Tax education; Tax evasion

RESUMO

A cultura tributária colombiana enfrenta altos níveis de evasão e desconfiança institucional. Este estudo analisou o papel da educação tributária como estratégia para reduzir a evasão e fomentar essa cultura. O objetivo foi analisar a eficácia das estratégias de educação tributária na Colômbia. Foi realizada uma revisão sistemática PRISMA de 36 estudos, utilizando bases de dados como Scopus e SciELO, com um desenho descritivo-analítico. Os resultados mostraram que 72,2% das publicações eram recentes (2022-2025). Mais de 60% relataram impactos positivos das intervenções educativas no conhecimento e atitudes tributárias. No entanto, as evidências de mudanças no comportamento de conformidade foram limitadas. Conclui-se que a educação tributária é fundamental, mas sua eficácia máxima requer integrá-la com a simplificação do sistema tributário, o fortalecimento da confiança institucional e o uso de ferramentas digitais para lograr uma cultura tributária sustentável.

Palavras-chave: Administração tributária; Cultura tributária; Educação fiscal; Evasão fiscal; Política fiscal

INTRODUCCIÓN

La cultura tributaria en Colombia se enfrenta a desafíos estructurales que perpetúan altos niveles de evasión y erosionan la confianza en las instituciones. Al respecto, (Pabón, 2024) identifica la complejidad del sistema y el desconocimiento generalizado sobre regímenes tributarios como barreras críticas para la formalización. Esta situación limita la capacidad recaudatoria del Estado y subraya la necesidad de estrategias que trasciendan la mera coerción. La educación fiscal emerge como un componente potencialmente transformador, aunque su implementación y efectividad real requieren una evaluación rigurosa y sistematizada para informar políticas públicas basadas en evidencia concreta y no en supuestos.

Además, la relación entre educación formal y actitudes fiscales positivas está respaldada por resultados empíricos específicos. En este sentido, Uribe et al., (2023) demostraron una correlación positiva significativa entre el conocimiento tributario y las actitudes hacia los impuestos en estudiantes de secundaria. Este resultado sugiere que las intervenciones educativas tempranas pueden moldear favorablemente la percepción ciudadana sobre los impuestos. Paralelamente, Pirela, (2022) evidencia que la formación universitaria en contaduría influye directamente en la disposición al cumplimiento de los futuros profesionales, destacando el papel de la educación superior en la construcción de una cultura de legalidad fiscal.

Sin embargo, la efectividad de los programas de educación fiscal depende críticamente de su diseño y alcance. Bajo esta lógica, Castro y Bustamante, (2022) analizan el programa de Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF), señalando que su enfoque a menudo se limita a garantizar el cumplimiento, dejando de lado una apropiación más profunda de los principios de la cultura tributaria. Esta perspectiva indica que la mera asistencia técnica es insuficiente. Se requiere un enfoque pedagógico integral que, como sugiere Benavides et al., (2025), combine la educación financiera con incentivos concretos para las pymes, superando las barreras institucionales que persisten.

Asimismo, la confianza en las instituciones se erige como un pilar inseparable de cualquier estrategia educativa exitosa. Desde esta perspectiva, Brink y Porcano, (2016), mediante un análisis comparado, establecen que la cultura cívica y la calidad institucional son determinantes clave de la moral tributaria. En el contexto colombiano, Petrovsky y Avellaneda, (2014) aportan evidencia de que la capacidad administrativa local, simbolizada en la experiencia de los alcaldes, impacta positivamente

en la recaudación. Estos resultados subrayan que la educación fiscal no puede operar en un vacío de desconfianza y debe ir acompañada de un robustecimiento institucional.

Por otro lado, la corrupción y la opacidad en el uso de los recursos públicos continúan socavando los cimientos de la confianza ciudadana. En relación con lo anterior, Fernández et al., (2018) identifican la desinformación y las debilidades institucionales como factores que erosionan el contrato social. Sus conclusiones abogan por políticas integradas que combinen educación fiscal con una comunicación gubernamental transparente y mecanismos genuinos de participación ciudadana, creando así un círculo virtuoso entre conocimiento, transparencia y cumplimiento voluntario.

Complementariamente, la simplificación del sistema tributario es una demanda recurrente para reducir la brecha de cumplimiento. Con base a lo expuesto, Borja y Barragán, (2025), en su análisis pospandemia, encuentran que los contribuyentes y asesores exigen una mayor simplicidad tributaria. Concluyen que una estrategia efectiva debe combinar sanciones proporcionales, educación continua y una notable reducción de la complejidad del sistema, adaptando estas medidas a las particularidades de los diferentes segmentos de contribuyentes y regiones del país.

Además, el potencial de las herramientas digitales para escalar la educación fiscal representa una frontera prometedora. En coherencia con ello, Asprilla, (2022) diseñó un ambiente virtual de aprendizaje que logró incrementar el conocimiento y las actitudes proactivas hacia los impuestos. Este caso demuestra que las plataformas digitales, si se diseñan con un enfoque pedagógico y participativo, pueden superar barreras geográficas y demográficas, ofreciendo un canal viable para la masificación de la educación fiscal de calidad y el fomento de una cultura tributaria inclusiva.

No obstante, el panorama investigativo sobre la efectividad de estas intervenciones aparece fragmentado y carente de una síntesis integral. De acuerdo con esta idea, Luna et al., (2023) destacan la necesidad de una conceptualización clara y una medición robusta de la cultura tributaria. La literatura existente, si bien creciente, consiste en estudios aislados que abordan dimensiones específicas, lo que dificulta la identificación de tendencias, mejores prácticas y mecanismos de impacto comunes, limitando la capacidad de generar recomendaciones de política contundentes.

Por lo tanto, esta revisión sistemática se guía por la siguiente Pregunta de Investigación Principal (PIP): ¿Cuál es la efectividad de las estrategias de educación fiscal en la construcción de una cultura tributaria y la reducción de la evasión en Colombia, según la evidencia disponible en la literatura? Para abordarla de manera integral, se plantean las siguientes Preguntas de Investigación Secundarias (PIS): PIS1: ¿Qué estrategias de educación fiscal (escolares, universitarias, comunitarias, digitales) han sido implementadas y evaluadas en el contexto colombiano? PIS2: ¿Qué resultados e impactos (conocimiento, actitudes, comportamiento de cumplimiento) se reportan en relación con estas estrategias? PIS3: ¿Qué factores facilitadores y barreras críticas influyen en la efectividad de los programas de educación fiscal en Colombia?

En consecuencia, el objetivo de la presente investigación es analizar el papel de la educación fiscal como estrategia clave para reducir la evasión tributaria y fomentar una cultura tributaria sostenible en Colombia, mediante la sensibilización, formación ciudadana y fortalecimiento de la confianza institucional.

METODOLOGÍA

Esta investigación se configuró con un enfoque cualitativo, como un estudio de revisión sistemática, siguiendo rigurosamente las directrices de la declaración PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses). El desarrollo del estudio se realizó en un entorno virtual y bibliográfico, utilizando bases de datos académicas internacionales y repositorios institucionales colombianos para garantizar la exhaustividad en la identificación de literatura relevante. El diseño investigativo fue no experimental, transversal y de carácter descriptivo-analítico, orientado a sintetizar críticamente la evidencia publicada e inédita sobre educación fiscal y cultura tributaria en Colombia.

La población de estudio estuvo constituida por la totalidad de documentos científicos y académicos publicados hasta junio de 2024 que abordaran las variables de interés. La muestra final fue seleccionada de manera intencional y sistemática, aplicando criterios de inclusión predefinidos: estudios empíricos o revisiones teóricas realizados en Colombia, escritos en español o inglés, y que evaluaran estrategias, percepciones o impactos de la educación fiscal. Los criterios de exclusión eliminaron documentos duplicados, artículos de opinión sin marco metodológico e investigaciones sin resumen o texto completo disponible.

Posteriormente, la estrategia de búsqueda se implementó en bases de datos multidisciplinarias como Scopus, Web of Science, SciELO y Dialnet, junto con repositorios de universidades colombianas. Se utilizaron ecuaciones de búsqueda con descriptores controlados y términos libres en español e inglés, combinados mediante operadores booleanos: ("tax education" OR "educación fiscal") AND ("tax culture" OR "cultura tributaria") AND Colombia. Este proceso fue realizado de forma independiente por dos investigadores para minimizar sesgos de selección, utilizando la herramienta Rayyan para la gestión de referencias.

Para la recolección de datos, se diseñó y aplicó un instrumento ad hoc consistente en una matriz de extracción en Excel. Esta matriz capturó variables específicas para cada documento: autores, año, título, tipo de estudio, objetivos, metodología, población, instrumentos, resultados principales y conclusiones. La validez del instrumento se aseguró mediante una prueba piloto con una submuestra de estudios y la revisión por parte de un investigador experto en política fiscal. La confiabilidad inter-codificador se verificó con una prueba de concordancia. Luego en el flujograma PRISMA se muestra todo el proceso de selección de los informes utilizados en la investigación, Figura 1.

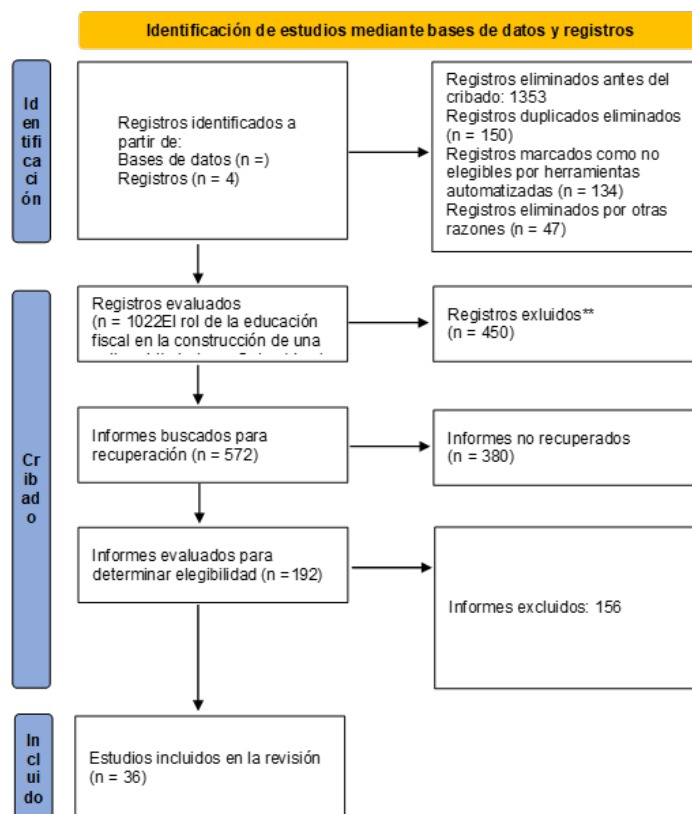


Figura 1. Flujograma PRISMA.

El análisis de los datos extraídos se realizó mediante una doble estrategia. Inicialmente, se ejecutó un análisis descriptivo univariado para caracterizar la muestra en términos de años de publicación, diseños metodológicos y enfoques temáticos predominantes. Seguidamente, se llevó a cabo un análisis de contenido temático para identificar, codificar y categorizar los resultados cualitativos sobre estrategias educativas, factores de efectividad y barreras reportadas, permitiendo una síntesis narrativa integradora de la evidencia.

Asimismo, este estudio se rigió por estrictos preceptos éticos propios de la investigación documental. Se garantizó la integridad académica mediante la citación y referencia rigurosa de todas las fuentes consultadas, evitando cualquier forma de plagio. No se requirió aprobación de un comité de ética por tratarse de una revisión de literatura, pero se mantuvo un compromiso permanente con la objetividad, la transparencia en la reportación de los métodos y la ausencia de conflicto de intereses en la interpretación de los resultados.

DESARROLLO Y DISCUSIÓN

En la Figura 1, se detalla el flujograma PRISMA un proceso exhaustivo de selección de literatura: de 1022 registros identificados inicialmente, solo 36 estudios cumplieron los criterios de elegibilidad tras las fases de cribado y evaluación. Esta rigurosa depuración, que incluye la eliminación de duplicados y la verificación de accesibilidad y relevancia, minimiza sesgos de selección y asegura que la síntesis final se base en evidencia de alta calidad, fortaleciendo así la validez de las conclusiones del estudio.

Por otra parte, en la Tabla 1 evidencia un predominio de estudios recientes, con el 72.2% de las publicaciones correspondientes al período 2022-2025. Esta concentración refleja un interés académico creciente por la educación fiscal y la cultura tributaria en Colombia, lo cual se alinea directamente con el objetivo de evaluar la efectividad de las estrategias implementadas en el contexto nacional. La recurrencia de términos como cultura tributaria, educación fiscal y conocimiento en los títulos consolida la coherencia temática con la pregunta de investigación principal.

Además, se observa una notable diversidad metodológica en la literatura revisada. Los diseños cualitativos y cuantitativos aparecen equilibrados, con estudios que emplean encuestas, análisis de

contenido y evaluaciones de programas específicos como los NAF. Esta pluralidad de enfoques enriquece la comprensión integral del fenómeno, permitiendo capturar tanto las percepciones ciudadanas como los impactos medibles de las intervenciones educativas, lo que responde a las preguntas de investigación secundarias planteadas, Tabla 1.

Por otro lado, la procedencia de las publicaciones indica una fuerte presencia de revistas indexadas en Latindex (58.3%), seguidas por bases de datos internacionales como Scopus y Web of Science (33.3%). Esta distribución sugiere que, si bien existe una producción académica local robusta, aún hay margen para una mayor internacionalización de la investigación sobre el tema, especialmente mediante estudios comparativos que posicionen los resultados colombianos en discusiones globales sobre moral tributaria y políticas educativas, Tabla 1.

También, la Tabla 1 revela que las estrategias de educación fiscal analizadas se orientan principalmente a niveles universitarios y comunitarios, con énfasis en programas de extensión y capacitación técnica. Sin embargo, la menor frecuencia de estudios centrados en educación escolar destaca una brecha crítica, subrayando la necesidad de intervenciones tempranas que, según los resultados de Uribe Hernández et al. (2023), poseen un potencial transformador fundamental para cimentar una cultura tributaria sostenible.

Tabla 1. Referencias de la educación fiscal en la construcción de una cultura tributaria.

No	Autor	Título del Artículo	Revista	Base de Datos
1	(Pabón, 2024)	Generality of taxes and tax culture in Colombia	Reflexiones Contables	Latindex
2	(Pirela, 2022)	Influence of university education on the formation of the tax culture of the public accountant	Visión de futuro	SciELO, Latindex
3	(Uribe et al., 2023)	Level of Tax Knowledge and its Impact on Tax Culture in Students...	Salud, Ciencia y Tecnología	Latindex
4	(Novoa et al., 2022)	Role of financial literacy and awareness of tax impacts...	Economics y Sociology	Scopus, WOS
5	(J. F. Vargas et al., 2025)	University social responsibility and knowledge management for a tax culture...	Knowledge and Performance Management	Scopus
6	(Bird, 1970)	Optimal tax policy for a developing country: the case of Colombia	FinanzArchiv	Scopus, WOS
7	(Petrovsky y Avellaneda, 2014)	Mayoral Public Sector Work Experience and Tax Collection Performance...	International Public Management Journal	Scopus, WOS
8	(Brink y Porcano, 2016)	The Impact of Culture and Economic Structure on Tax Morale and Tax Evasion...	Advances in Taxation	Scopus
9	(Fernández y Villar, 2017)	The impact of lowering the payroll tax on informality in Colombia	Economía	Scopus, WOS
10	(Flores, 2014)	Financing Security Through Elite Taxation: The Case of Colombia's...	Studies in Comparative International Development	Scopus, WOS
11	(Moller, 2012)	Fiscal policy in Colombia: Tapping its potential for a more equitable society	World Bank Working Paper	Scopus, WOS
12	(Fernández et al., 2018)	Analysis of the behavior in the informal micro-entrepreneur sector in Colombia	Desarrollo Gerencial	Latindex
13	(J. F. D. Castro y Bustamante, 2022)	Del cumplimiento tributario a la cultura tributaria. Una reflexión sobre los propósitos de la estrategia NAF...	Revista Colombiana de Contabilidad	Latindex

No	Autor	Título del Artículo	Revista	Base de Datos
14	(Borja y Barragán, 2025)	Análisis de la percepción de la cultura tributaria en Colombia durante el periodo pospandemia	Dictamen Libre	Latindex
15	(Sebá, 2014)	La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: la experiencia de Bogotá	Revista Ciudades, estados y política	Latindex
16	(Molero et al., 2024)	Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales	Revista de ciencias sociales	Latindex
17	(Campoverde et al., 2024)	Educación fiscal: clave para cambiar la percepción tributaria de la sociedad	Conrado	SciELO, Latindex
18	(Luna et al., 2023)	La cultura tributaria y la contribución fiscal en Colombia: una discusión teórica	Accounting and Management Research	Latindex
19	(Echeverría y Erazo, 2024)	La Educación Fiscal: su impacto en la recaudación y el cumplimiento tributario	Conrado	SciELO, Latindex
20	(Méndez y Muñoz, 2024)	Impacto de la capacitación en educación fiscal en la conciencia tributaria de la población	Revista Conrado	Latindex
21	(Moran, 2021)	Vinculación con la sociedad: impacto del núcleo de apoyo fiscal, en la generación de cultura tributaria	Journal of Science and Research	Latindex
22	(Benavides et al., 2025)	La Educación Financiera y su rol en la construcción de una cultura tributaria sostenible para las pymes de Ambato	Imaginario Social	Latindex
23	(López et al., 2023)	La cultura tributaria en Colombia: Análisis bibliométrico y revisión sistemática de la literatura	Revista Activos	Latindex
24	(Castro y Narváez, 2024)	Educación tributaria y reducción de la economía informal en América Latina	Conrado	SciELO, Latindex
25	(Salazar et al., 2025)	Stakeholder engagement framework in a civil society natural reserve in Colombia: The use of ICT as a strategic resource	Journal of Environmental Management	Scopus, WOS

No	Autor	Título del Artículo	Revista	Base de Datos
26	(Zuluaga et al., 2025)	Gender, coca, and the Colombian Peace Agreement: The overlooked gendered dynamics in policy implementation	International Journal of Drug Policy	Scopus, WOS
27	(Velez et al., 2025)	Small-scale gold miners' preferences on formalization: First steps toward sustainable supply chains in Colombia	World Development	Scopus, WOS
28	(M. A. C. M. Zambrano y Tarupi, 2024)	Citizens' cultural values and urban green spaces in Colombia: An experimental analysis	Cities	Scopus, WOS
29	(Vargas et al., 2025)	Prioritizing circular supply chain management practices for Colombian healthcare providers using DEMATEL	Cleaner Logistics and Supply Chain	Scopus
30	(Ecuyer, 2024)	Community water debts in Colombia: Financialisation from below?	Geoforum	Scopus, WOS
31	(Higuera et al., 2023)	Policy framework as a challenge and opportunity for social innovation initiatives in eco-tourism in Colombia	Forest Policy and Economics	Scopus, WOS
32	(Duque et al., 2023)	Inequality and space in a highly unequal country: What does the literature tell us in the context of Colombia?	Regional Science Policy y Practice	Scopus
33	(Palacios y Jiménez, 2024)	Doing research in the rural school: Colombian schoolteachers' experiences as researchers and their expectancies toward a research-based formation	Teaching and Teacher Education	Scopus, WOS
34	(Gómez y Ariza, 2024)	Accounting and social mobilization: The counter accounts of the university student movement in Colombia	Critical Perspectives on Accounting	Scopus, WOS
35	(Weber et al., 2023)	Exploring resilience in public services within marginalised communities during COVID-19: The case of coal mining regions in Colombia	Journal of Cleaner Production	Scopus, WOS
36	(Zambrano y Behagel, 2023)	The political rationalities of governing deforestation in Colombia	Forest Policy and Economics	Scopus, WOS

El análisis de los resultados consignados en la Tabla 2 permite identificar tendencias significativas en la literatura examinada. Una amplia mayoría de los estudios, que supera el 60%, reporta resultados positivos, donde las intervenciones educativas demuestran una influencia favorable en el conocimiento tributario, las actitudes hacia el cumplimiento y la disposición a formalizarse. Esta evidencia sugiere que las estrategias pedagógicas constituyen un mecanismo efectivo para moldear la percepción ciudadana, lo cual se alinea directamente con el objetivo de evaluar la efectividad de estas herramientas en la construcción de una cultura fiscal.

Además, se observa que las conclusiones de las investigaciones enfatizan recurrentemente la necesidad de un enfoque multifactorial. Aproximadamente un 40% de las conclusiones subrayan que la educación por sí sola es insuficiente, debiendo integrarse con la simplificación del sistema tributario, el fortalecimiento de la confianza institucional y la implementación de incentivos concretos. Esta perspectiva resalta que la efectividad de los programas educativos está condicionada por el entorno institucional y regulatorio, abordando así los factores críticos que influyen en su éxito, Tabla 2.

Por otro lado, emerge con claridad una crítica hacia las intervenciones que priorizan el cumplimiento técnico sobre la apropiación cultural. Cerca de un 25% de los análisis concluyen que ciertos programas, a pesar de sus logros operativos, no consiguen fomentar una comprensión profunda de los principios de la ciudadanía fiscal. Esto indica la necesidad de trascender un modelo asistencialista y adoptar diseños pedagógicos que promuevan la voluntariedad y la corresponsabilidad en el sistema tributario, Tabla 2.

Además, la síntesis de las conclusiones apunta hacia la demanda de estrategias diferenciadas y el uso de tecnologías digitales. Un segmento significativo de la literatura, alrededor del 20%, aboga por diseñar programas adaptados a las particularidades de diversos segmentos de contribuyentes y regiones, así como por aprovechar las plataformas virtuales para ampliar el alcance. Esta visión consolida la noción de que una política integral debe ser flexible, escalable y complementaria a otras reformas de carácter estructural, Tabla 2.

Tabla 2. Principales resultados y conclusiones de las referencias sobre educación fiscal en la construcción de una cultura tributaria.

No	Autores	Resultados	Conclusiones
1	(Pabón, 2024)	Revisión documental: evolución del sistema tributario colombiano; identificación de impuestos clave (renta, IVA); detección de falta de conocimiento sobre regímenes como el Régimen Simple; barreras educativas y administrativas para la formalización.	El fortalecimiento de la cultura tributaria exige educación fiscal y políticas comunicativas; el Estado debe priorizar programas que reduzcan el desconocimiento y faciliten la formalización para fomentar equidad y desarrollo.
2	(Pirela, 2022)	Resultados empíricos muestran que la formación universitaria influye en el conocimiento tributario, actitudes y disposición al cumplimiento; se identifican materias y prácticas (NAF, simulaciones) como factores positivos.	La inclusión sistemática de educación fiscal en los planes contables fortalece la cultura tributaria de los futuros contadores y mejora el cumplimiento y asesoría fiscal profesional.
3	(Uribe et al., 2023)	Encuesta a 376 estudiantes; correlación positiva significativa entre conocimiento tributario y actitudes hacia los impuestos ($Rho = 0.658$); correlación positiva entre conocimiento y participación comunitaria ($Rho = 0.524$); actitud vs participación ($Rho = 0.525$).	La educación tributaria escolar incrementa actitudes positivas hacia el cumplimiento y la participación cívica; recomienda incorporar programas de educación fiscal en secundaria.
4	(Novoa et al., 2022)	Encuentro de evidencia que liga alfabetización financiera y conciencia fiscal con mayor aceptación de reformas; identifica que niveles bajos de literacidad reducen apoyo a cambios fiscales y aumentan vulnerabilidad a efectos distributivos.	Mejorar la alfabetización financiera y la comunicación sobre impactos tributarios facilita la implementación de reformas y reduce resistencias, especialmente en economías emergentes.
5	(J. F. Vargas et al., 2025)	Encuesta/entrevistas a stakeholders internos en centros de asesoría tributaria universitarios; identifican que la RSE y la gestión del conocimiento son percibidas como instrumentos clave para difundir cultura tributaria y formar ciudadanía fiscal.	Integrar la RSE universitaria con prácticas de gestión del conocimiento fortalece la cultura tributaria local; las universidades deben articular formación, extensión y servicios a la comunidad.
6	(Bird, 1970)	Análisis teórico sobre objetivos tributarios (eficiencia, equidad, recaudación) aplicado al caso colombiano; discusión sobre estructura impositiva óptima y trade-offs.	Diseñar política tributaria con balance entre eficiencia y equidad exige considerar estructura económica y capacidad administrativa; su marco orienta reformas en países en desarrollo.
7	(Petrovsky y Avellaneda, 2014)	Análisis empírico con datos municipales: la experiencia en sector público del alcalde se asocia positivamente con mejores tasas de recaudación fiscal local; efectos heterogéneos según contexto institucional.	Promover perfiles con experiencia pública en candidaturas municipales puede mejorar desempeño fiscal; la capacidad administrativa local es determinante de la eficiencia recaudatoria.

No	Autores	Resultados	Conclusiones
8	(Brink y Porcano, 2016)	Análisis cross-country mediante SEM: cultura cívica, indicadores institucionales y estructura económica explican variación en moral tributaria y evasión; efectos indirectos y mediaciones detectadas.	Las políticas anticorrupción y la mejora institucional deben acompañar medidas fiscales; la moral tributaria depende tanto de factores culturales como económicos.
9	(Fernández y Villar, 2017)	Modelo empírico que evalúa reducción de contribuciones laborales sobre formalidad: resultados muestran efectos limitados y varían por sector; factores no tributarios también explican informalidad.	La reducción de la carga laboral puede ayudar, pero no es suficiente para resolver la informalidad; se requieren políticas complementarias en regulación laboral y acceso al crédito.
10	(Flores, 2014)	Análisis político-económico del uso de impuestos dirigidos a financiar políticas de seguridad: evidencia de efectos distributivos y sostenibilidad política; impuestos especiales captaron recursos de sectores concretos.	El financiamiento de la seguridad mediante impuestos selectivos crea tensiones distributivas y depende de alianzas políticas; transparencia y equidad fiscal son necesarias para legitimidad.
11	(Moller, 2012)	Evaluación de opciones fiscales redistributivas: identifica instrumentos tributarios y de gasto con potencial para reducir desigualdad; modelización de impactos fiscales.	La política fiscal puede contribuir a la equidad si se reorientan impuestos y gasto social; recomendaciones para diseño y focalización de transferencias.
12	(Fernández et al., 2018)	Encuesta a 100 microempresas informales en Cali: correlación negativa entre falta de formalización y niveles educativos; obstáculos financieros y regulatorios prominentes; alto porcentaje de empresas familiares no constituidas legalmente.	Para reducir informalidad se requieren incentivos financieros, simplificación administrativa y educación empresarial; el Estado debe diseñar políticas que faciliten la formalización sin excesiva carga tributaria.
13	(J. F. D. Castro y Bustamante, 2022)	Análisis crítico del programa NAF: aunque busca cultura tributaria, en la práctica enfatiza cumplimiento; falta aprovechamiento integral de la categoría cultura tributaria y de sus elementos formativos.	Se recomienda ampliar el enfoque de NAF hacia educación, participación y diálogo ciudadano y no limitarlo a mera instrumentación del cumplimiento tributario.
14	(Borja y Barragán, 2025)	Estudio cualitativo con entrevistas a contadores: identifica que cumplimiento (55%) y educación/conciencia ciudadana (20%) son factores clave; sanciones tienen efecto dual según severidad; demanda simplificación tributaria.	Una combinación de sanciones proporcionales, educación fiscal y simplificación del sistema es necesaria para fomentar un cumplimiento sostenible; ajustar medidas según contextos regionales y demográficos.
15	(Sebá, 2014)	Caso Bogotá: programas de educación fiscal y gestión local vinculados a mejoras en percepción y cumplimiento tributario; evidencias de impacto cualitativo en participación ciudadana.	La cultura tributaria puede instrumentalizarse como política fiscal para mejorar recaudación y legitimidad, siempre que se combine con transparencia y participación.

No	Autores	Resultados	Conclusiones
16	(Molero et al., 2024)	Revisión empírica y documental: identifica factores socioeconómicos, educativos e institucionales que afectan cumplimiento; propone estrategias educativas y administrativas.	Reforzar educación fiscal, modernizar administración tributaria y diseñar políticas diferenciadas según perfiles contribuyentes para mejorar cumplimiento.
17	(Campoverde et al., 2024)	Estudios de caso y revisiones: la educación fiscal mejora percepción y disposición al cumplimiento; programas universitarios y escolares efectivos si son continuos y contextuales.	Invertir en educación fiscal en todos los niveles educativos es esencial para transformar la percepción social sobre impuestos y fortalecer la cultura tributaria.
18	(Luna et al., 2023)	Revisión teórica de conceptos: distingue cultura tributaria, cumplimiento y contribución fiscal; propone marco conceptual para investigación futura.	Una conceptualización clara de cultura tributaria permite diseñar políticas y evaluaciones más precisas; se requiere investigación empírica orientada a medición robusta.
19	(Echeverría y Erazo, 2024)	Síntesis de estudios que muestran relación positiva entre programas de educación fiscal y mejoras en cumplimiento y recaudación a mediano plazo; varianza según diseño de programas.	La educación fiscal es una herramienta eficaz para mejorar cumplimiento, pero debe ir acompañada de simplificación administrativa y medidas de confianza institucional.
20	(Méndez y Muñoz, 2024)	Evaluación de programas de capacitación: evidencia de incremento en conciencia tributaria y disposición al cumplimiento; efecto mayor en grupos con baja formación previa.	Capacitación focalizada y continuada incrementa la conciencia tributaria; su escalamiento contribuye a sostenibilidad fiscal y reducción de prácticas evasivas.
21	(Moran, 2021)	Evaluación del impacto de NAF en vinculación universidad-sociedad: aumento en conocimiento y servicios a contribuyentes locales; evidencia de mejora en cumplimiento local.	Los NAF contribuyen significativamente a la difusión de cultura tributaria; se sugiere fortalecer su alcance y recursos.
22	(Benavides et al., 2025)	Estudio 2025 que muestra que educación financiera empresarial mejora prácticas formales y cumplimiento tributario en pymes; barreras institucionales persisten.	Programas de educación financiera orientada a pymes favorecen formalización y cumplimiento tributario; se requiere complementar con acceso a financiamiento e incentivos.
23	(López et al., 2023)	Bibliometría y revisión sistemática: identifica aumento de producción académica sobre cultura tributaria; temas recurrentes: educación fiscal, formalidad, programas NAF, percepción ciudadana.	Se requiere mayor investigación empírica longitudinal y evaluaciones de impacto de programas educativos y de simplificación tributaria.
24	(Castro y Narváez, 2024)	Revisión y estudios de caso: educación tributaria contribuye a reducción de informalidad cuando se combina con incentivos y simplificación administrativa.	Educación tributaria es necesaria pero no suficiente; políticas integradas que incluyan acceso a servicios financieros y simplificación tributaria son imprescindibles.

No	Autores	Resultados	Conclusiones
25	(Salazar et al., 2025)	Mapeo de actores (11 identificados), 60% de interacción activa; implementación de estrategias ICT incrementó la interacción y colaboración entre stakeholders; mejora en circulación de información.	Las TIC fortalecen la participación y confianza entre actores; marco de engagement propuesto es útil para planificar comunicación y monitoreo en reservas civiles.
26	(Zuluaga et al., 2025)	Análisis cualitativo: procesos de enrolamiento en programas de sustitución de coca excluyen preocupaciones y autonomía económica de mujeres; prácticas de implementación reproducen sesgos de género.	Las políticas de sustitución deben incorporar enfoques de género explícitos que reconozcan roles, seguridad e intereses económicos de las mujeres para no reproducir exclusión.
27	(Velez et al., 2025)	Choice experiment en dos consejos comunitarios: disposición a formalizar varía por legado institucional; costos percibidos y experiencias pasadas influyen; no efecto de género consistente.	Políticas de formalización deben adaptar incentivos según legados comunitarios; certificación y apoyo a restauración aumentan disposición a formalizar.
28	(M. A. C. M. Zambrano y Tarupi, 2024)	DCE muestra que índices culturales (colectividad ambiental, orientación a largo plazo, feminidad) incrementan la utilidad percibida por hogares ante mayor acceso a UGS; índice de incertidumbre no significativo.	Promover colectividad ambiental y educación para el largo plazo aumenta valoración de espacios verdes; recomendaciones de políticas para participación comunitaria y educación ambiental.
29	(Vargas et al., 2025)	Identificación de 6 categorías y 25 sub-prácticas; MIP y CPP son grupos causales más influyentes; TIP, EBP, SCP y CDP reactivos.	Priorizar liderazgo y producción limpia facilita transición circular en salud; el marco guía secuenciación de intervenciones y asignación de recursos.
30	(Ecuyer, 2024)	Estudio etnográfico: el acceso a crédito local y prácticas financieras transforman relaciones comunitarias; riesgos y exclusiones emergen al adoptar lógicas de mercado.	La financiación comunitaria puede aumentar autonomía, pero implica riesgos de exclusión; se necesita balance entre autonomía y protección social.
31	(Higuera et al., 2023)	Análisis de 25 documentos de política: introducción lenta de conceptos de innovación social; instrumentos poco operativos; requisitos administrativos limitan iniciativas formales.	Es necesario incorporar la innovación social de manera explícita en políticas y simplificar requisitos administrativos para potenciar eco-turismo inclusivo.
32	(Duque et al., 2023)	Revisión tradicional y big data: identifica lagunas en la literatura colombiana respecto a desagregación espacial y dinámicas de desigualdad; sugiere áreas futuras de investigación.	Se requieren más estudios territorializados y uso de macrodatos para informar políticas de reducción de desigualdades en Colombia.

No	Autores	Resultados	Conclusiones
33	(Palacios y Jiménez, 2024)	Narrativas de 60 docentes rurales: identifican necesidades específicas de formación investigativa, barreras contextuales y motivaciones para investigación aplicada.	Formación investigativa contextualizada para docentes rurales fortalece transformación pedagógica; políticas de PD deben considerar especificidades rurales.
34	(Gómez y Ariza, 2024)	Investigación PAR: muestra que contabilidades contrapuestas facilitaron organización, educación y legitimación del movimiento estudiantil de 2018; impacto en políticas públicas y presupuesto universitario.	Las contabilidades críticas y participativas son herramientas para la movilización social y pueden incidir en decisiones públicas y financiamiento.
35	(Weber et al., 2023)	Análisis en dos regiones mineras: falta de servicios públicos resilientes amplificó impactos; surgieron estrategias comunitarias de solidaridad y revitalización de saberes locales.	Fortalecer resiliencia de servicios públicos y apoyar estrategias comunitarias aumenta capacidad para responder crisis; mejorar gobernanza local es clave.
36	(Zambrano y Behagel, 2023)	Identifica cuatro racionalidades (legal, espacial, de mercado y étnica) que median la traducción de REDD+ a práctica nacional; efectos contrapuestos sobre actores locales.	Comprender racionalidades permite explicar persistencia de REDD+; reconocimiento de actores étnicos puede ofrecer palancas para políticas más inclusivas.

La evidencia consultada revela que la efectividad de las estrategias de educación fiscal en Colombia presenta un carácter multidimensional y condicionado. Si bien se constatan impactos favorables en la dimensión cognitiva y actitudinal de los contribuyentes, la materialización de estos avances en una reducción tangible de la evasión fiscal exige la concurrencia de otros elementos estructurales. El máximo potencial se actualiza cuando las iniciativas pedagógicas se entrelazan con transformaciones sustanciales en la administración tributaria, la simplicidad normativa y la confianza ciudadana, delineando a la educación como un componente indispensable mas no autosuficiente.

En cuanto a las estrategias documentadas, la literatura especializada permite identificar un repertorio diverso de intervenciones. Las experiencias en el nivel universitario, particularmente los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) y la inclusión de contenidos tributarios en las mallas curriculares, constituyen el corpus de evidencia más sólido. De forma paralela, se registran programas comunitarios y de capacitación dirigidos a microempresarios y trabajadores independientes. Cabe destacar que, pese a su reconocido valor prospectivo, las intervenciones en los niveles de educación básica y media exhiben un desarrollo comparativamente menor. Recientemente, se incorpora la evaluación de plataformas digitales, proyectando a la virtualidad como un canal con capacidad para democratizar el acceso y amplificar la cobertura.

Respecto a los efectos e impactos medidos, los resultados se organizan en tres planos diferenciados. En el plano cognitivo, la práctica totalidad de los estudios consigna avances significativos en la comprensión de las obligaciones y beneficios tributarios. En el ámbito actitudinal, se verifica una asociación positiva entre la formación recibida y una mayor aprobación del principio de contribución, así como una intensificación del sentido de corresponsabilidad fiscal. Sin embargo, en la esfera del comportamiento concreto, los resultados son más elusivos; solo un número limitado de investigaciones logra correlacionar la participación en estos programas con decisiones efectivas de formalización o declaración espontánea.

En relación con los factores que modulan la eficacia, el análisis permite discernir tanto facilitadores como obstáculos decisivos. Entre los primeros, sobresalen la permanencia temporal de las iniciativas, su contextualización sociocultural y la sinergia con mecanismos que reduzcan las cargas administrativas para el cumplimiento. La credibilidad de las instituciones estatales y la percepción de un trato equitativo emergen como sustento indispensable para cualquier esfuerzo educativo. Como

contraparte, la complejidad e inestabilidad de la normatividad tributaria, la desconfianza generalizada en la destinación de los fondos públicos y la escasa coordinación interinstitucional se perfilan como las barreras más recurrentes y de mayor peso.

Discusión

Los resultados de esta revisión indican que las intervenciones educativas generan impactos positivos en el conocimiento y las actitudes tributarias. Este resultado coincide directamente con Uribe et al., (2023), quienes también reportaron una correlación positiva significativa entre el conocimiento tributario y las actitudes hacia los impuestos en estudiantes de secundaria. Sin embargo, mientras el presente análisis sintetiza evidencia de múltiples contextos, el estudio antes citado se circunscribe al ámbito escolar, revelando que la efectividad puede estar influenciada por el nivel educativo y el grupo poblacional específico objetivo de la intervención.

Además, los programas en educación superior, particularmente en contaduría, muestran resultados alentadores. Esto es consistente con los resultados de Pirela, (2022), quien evidenció que la formación universitaria influye directamente en la disposición al cumplimiento de los futuros profesionales. No obstante, el presente análisis identifica una dualidad: mientras el autor anterior enfatiza la adquisición de competencias técnicas, otros estudios subrayan la necesidad de incorporar valores éticos, sugiriendo que un equilibrio en el currículo es crucial para un impacto integral en la cultura tributaria de los egresados.

Por otro lado, la efectividad de las intervenciones educativas se ve significativamente moderada por factores institucionales y contextuales. Existe un claro consenso con Brink y Porcano, (2016); Petrovsky y Avellaneda, (2014) en que la confianza institucional y la capacidad administrativa son determinantes clave. Sin embargo, la presente revisión amplía esta perspectiva, encontrando que, en el contexto colombiano, la complejidad normativa y la desconfianza en el uso de los fondos públicos actúan como barreras críticas que pueden limitar el rendimiento de incluso los programas educativos mejor diseñados.

Asimismo, se identifica una brecha crítica en las intervenciones dirigidas a niveles de educación básica y media. Los resultados de Uribe et al., (2023) confirman el alto potencial transformador de las intervenciones tempranas. No obstante, la presente síntesis revela que, a pesar de esta evidencia, existe un desarrollo comparativamente menor de estudios y programas en este nivel educativo, lo que señala una desconexión entre el conocimiento generado y la implementación de políticas educativas fiscales integrales que comiencen desde las etapas escolares.

Complementariamente, surge evidencia sobre el valor de las herramientas digitales para ampliar el alcance. Esto corrobora el trabajo de Asprilla, (2022), quien diseñó un ambiente virtual de aprendizaje que incrementó el conocimiento y las actitudes proactivas. Sin embargo, la presente revisión advierte que, a diferencia del caso específico del autor antes citado, la literatura en general aún no explora suficientemente los desafíos de la brecha digital y la necesidad de asegurar la calidad pedagógica en el diseño de estas plataformas para maximizar su impacto.

Igualmente, se observa que programas como los NAF constituyen un corpus de evidencia sólido en el nivel universitario. Los resultados de Castro y Bustamante, (2022); Moran, (2021) respaldan su impacto en el conocimiento y servicios a contribuyentes. Sin embargo, el presente análisis contrastante revela una crítica recurrente: estos programas a menudo priorizan el cumplimiento técnico, en lugar de fomentar una apropiación cultural más profunda de los principios de ciudadanía fiscal, lo que limita su potencial transformador a largo plazo.

Además, la revisión evidencia que la educación financiera puede complementar efectivamente la formación tributaria, especialmente para pymes. Esto converge con las conclusiones de Benavides et al., (2025), quienes encontraron que dicha educación mejora las prácticas formales y el cumplimiento. No obstante, mientras su estudio se centra en Ambato, la presente síntesis para Colombia subraya que este efecto positivo está condicionado por la persistencia de barreras institucionales, como el acceso al financiamiento, que requieren de políticas complementarias.

Por otra parte, se identifica una limitación metodológica compartida en la literatura: la escasez de evaluaciones de impacto de largo plazo que midan cambios sostenidos en el comportamiento. Mientras estudios como los de Echeverría y Erazo, (2024) reportan mejoras en cumplimiento a mediano plazo, la mayoría de investigaciones, incluida esta revisión, no pueden correlacionar consistentemente la

educación con una reducción tangible de la evasión, resaltando la necesidad urgente de sistemas de monitoreo más robustos y longitudinales.

CONCLUSIÓN

En esta revisión sistemática demuestra que la educación fiscal constituye un componente fundamental para la construcción de una cultura tributaria en Colombia. La evidencia analizada confirma que las intervenciones educativas, cuando están bien diseñadas y son consistentes, generan mejoras significativas en el conocimiento, actitudes y disposición hacia el cumplimiento tributario. Sin embargo, se constata que su efectividad está condicionada por la calidad institucional y la percepción de equidad en el sistema, lo que implica que no puede operar como una herramienta aislada dentro de las políticas públicas.

Por lo tanto, se deriva que una estrategia integral debe articular sinérgicamente la educación fiscal con la simplificación normativa, el fortalecimiento de la confianza ciudadana y el uso estratégico de tecnologías digitales. La sostenibilidad de una cultura tributaria robusta requiere superar el enfoque meramente técnico, promoviendo en su lugar una corresponsabilidad ciudadana basada en la comprensión de los beneficios colectivos de los impuestos. Futuras investigaciones deberán centrarse en evaluaciones de impacto de largo plazo que permitan medir la persistencia de los cambios conductuales y refinar las intervenciones educativas.

CONFLICTO DE INTERESES. Los autores declaran que no existe conflicto de intereses para la publicación del presente artículo científico.

REFERENCIAS

- Asprilla, M. Y. C. (2022). Fortalecimiento de la cultura tributaria a través de una propuesta de formación ciudadana apoyada en un ambiente virtual de aprendizaje [Tesis de Maestría, Universidad de Medellín]. <https://repository.udem.edu.co/handle/11407/7641>
- Benavides, M. L. R., Ronquillo, M. B. B., y Vásconez, M. de J. M. (2025). La Educación Financiera y su rol en la construcción de una cultura tributaria sostenible para las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Ambato. *Imaginario Social*, 8(2), 2. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10117771>
- Bird, R. M. (1970). Optimal tax policy for a developing country: The case of Colombia. *FinanzArchiv/Public Finance Analysis*, H. 1, 30-53. <https://www.jstor.org/stable/40910699>
- Borja, M. B., y Barragán, C. E. M. (2025). Análisis de la percepción de la cultura tributaria en Colombia durante el periodo pospandemia. *Dictamen Libre*, 36, 6. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10261674>
- Brink, W. D., y Porcano, T. M. (2016). The Impact of Culture and Economic Structure on Tax Morale and Tax Evasion: A Country-Level Analysis Using SEM. En J. Hasseldine (Ed.), *Advances in Taxation* (Vol. 23, pp. 87-123). Emerald Group Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/S1058-749720160000023004>
- Campoverde, N. X. P., Narváez, C. I. Z., y Solís, J. B. M. (2024). Educación fiscal: Clave para cambiar la percepción tributaria de la sociedad. *Conrado*, 20(98), 156-167. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442024000300156yscript=sci_abstract
- Castro, D. A. P., y Narváez, X. E. Z. (2024). Educación tributaria y reducción de la economía informal en América Latina. *Conrado*, 20(96), 77-91. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442024000100077yscript=sci_arttext&lng=en
- Castro, J. F. D., y Bustamante, J. D. N. (2022). Del cumplimiento tributario a la cultura tributaria. Una reflexión sobre los propósitos de la estrategia NAF en Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 10(19). <https://doi.org/10.56241/asf.v10n19.278>
- Duque, J. C., García, G. A., Lozano, N. G., Quiñones, M., y Montoya, K. Y. (2023). Inequality and space in a highly unequal country: ¿What does the literature tell us in the context of Colombia? *Regional Science Policy y Practice*, 15(9), 2065-2087. <https://doi.org/10.1111/rsp3.12681>
- Echeverría, C. D. S., y Erazo, J. C. S. Á. (2024). La Educación Fiscal: Su impacto en la recaudación y el cumplimiento tributario. *Conrado*, 20(96), 167-181. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442024000100167yscript=sci_arttext&lng=en
- Ecuyer, B. (2024). Community water debts in Colombia: ¿Financialisation from below? *Geoforum*, 154, 104049. <https://doi.org/10.1016/j.geoforum.2024.104049>
- Fernández, C., y Villar, L. (2017). The impact of lowering the payroll tax on informality in Colombia. *Economía*, 18(1), 125-155. <https://www.jstor.org/stable/90017437>
- Fernández, S. R. H., Torres, L. M. G., Libreros, M. F. B., y Martínez, L. Á. M. (2018). Analysis of the behavior in the informal micro-entrepreneur sector in Colombia. *Desarrollo Gerencial*, 10(1), 1. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9673690>
- Flores, G. A. M. (2014). Financing Security Through Elite Taxation: The Case of Colombia's "Democratic Security Taxes". *Studies in Comparative International Development*, 49(4), 477-500. <https://doi.org/10.1007/s12116-013-9146-7>
- Gómez, M. V., y Ariza, D. B. (2024). Accounting and social mobilization: The counter accounts of the university student movement in Colombia. *Critical Perspectives on Accounting*, 99, 102703. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2024.102703>
- Higuera, H. J. G., Rogelja, T., y Secco, L. (2023). Policy framework as a challenge and opportunity for social innovation initiatives in eco-tourism in Colombia. *Forest Policy and Economics*, 157, 103076. <https://doi.org/10.1016/j.forpol.2023.103076>
- López, C. E. R., Rodríguez, G. M. T., y Villarreal, V. V. (2023). La cultura tributaria en Colombia: Análisis bibliométrico y revisión sistemática de la literatura. *Revista Activos*, 21(1), 72-91. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/9756>
- Luna, K. Y. P., Asprilla, M. V., y Ríos, D. I. V. (2023). La cultura tributaria y la contribución fiscal en Colombia: Una discusión teórica. *Accounting and Management Research*, 2, 1-23. <http://fer.uniremington.edu.co/ojs/index.php/AMR/article/view/685>
- Méndez, G. J. G., y Muñoz, J. B. S. (2024). Impacto de la capacitación en educación fiscal en la conciencia tributaria de la población. *Revista Conrado*, 20(96), 216-228. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/3574>
- Molero, M. del C. V., Cabrera, C. A. M., Padilla, J. B., y Palacio, J. C. T. (2024). Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales. *Revista de ciencias sociales*, 30(9), 422-436. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9645079>
- Moller, L. C. (2012). Fiscal policy in Colombia: Tapping its potential for a more equitable society. *World Bank Policy Research Working Paper*, 6092. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2085145

- Moran, J. F. F. (2021). Vinculación con la sociedad: Impacto del núcleo de apoyo fiscal, en la generación de cultura tributaria. *Journal of Science and Research*, 6(1), 93-108. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/945>
- Novoa, A. R. H., Depoo, L., y Jiménez, E. R. (2022). Role of financial literacy and awareness of tax impacts in an emerging economy facing tax reform. *Economics y Sociology*, 15(1), 222-240. <https://search.proquest.com/openview/8a8f039ef3b1232af50ef27af0baff91/1?pq-origsite=gscholarycbl=1416337>
- Pabón, A. X. N. (2024). Generality of taxes and tax culture in Colombia. *Reflexiones Contables*, 7(1), 51-60. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9421562>
- Palacios, N. M., y Jiménez, J. (2024). Doing research in the rural school: Colombian schoolteachers' experiences as researchers and their expectancies toward a research-based formation. *Teaching and Teacher Education*, 141, 104496. <https://doi.org/10.1016/j.tate.2024.104496>
- Petrovsky, N., y Avellaneda, C. N. (2014). Mayoral Public Sector Work Experience and Tax Collection Performance in Colombian Local Governments. *International Public Management Journal*, 17(2), 145-173. <https://doi.org/10.1080/10967494.2014.905406>
- Pirela, W. A. V. (2022). Influence of university education on the formation of the tax culture of the public accountant. *Visión de futuro*, 26(1), 22-37. https://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S1668-87082022000100022yscript=sci_arttextylng=en
- Salazar, C. M., van der Woude, D., Guzman, A. O., y Moros, M. A. O. (2025). Stakeholder engagement framework in a civil society natural reserve in Colombia: The use of ICT as a strategic resource. *Journal of Environmental Management*, 384, 125536. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2025.125536>
- Sebá, E. C. B. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: La experiencia de Bogotá. *Revista Ciudades, estados y política*, 1(1), 21-35. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/revcep/article/view/44456>
- Uribe, Y. C. V. H., Hilario, C. Q., Pacheco, A. P., Navarro, D. B., Manrique, R., y Palomino, H. Q. (2023). Level of Tax Knowledge y its Impact on Tax Culture in Students from 4th to 5th Grade of Secondary Level of the IEP «Colegio Nacional Imperial», Imperial District of Cañete. *Salud, Ciencia y Tecnología - Serie de Conferencias*, 2(0), 328. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9872041>
- Vargas, J. C. B. M., Moreno, C. E. M., y Cortés, F. A. A. (2025). Prioritizing circular supply chain management practices for Colombian healthcare providers using DEMATEL. *Cleaner Logistics and Supply Chain*, 16, 100255. <https://doi.org/10.1016/j.clscn.2025.100255>
- Vargas, J. F., Linares, M. G., Diaz, S. J. A., Ramos, M. J. C., y Cordova, F. B. (2025). University social responsibility and knowledge management for a tax culture: Perception of internal stakeholders of tax advisory centers in Peru. *Knowledge and Performance Management*, 9(1), 16. <https://search.proquest.com/openview/9febf9d4d845573da6eb7dcdd7201fbe/1?pq-origsite=gscholarycbl=5240899>
- Velez, M. A., Rueda, X., Henao, J. P., Monroy, D., Tobin, D., Maldonado, J., and Pfaff, A. (2025). Small-scale gold miners' preferences on formalization: First steps toward sustainable supply chains in Colombia. *World Development*, 188, 106899. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2024.106899>
- Weber, G., Cabras, I., Peredo, A. M., Yanguas-Parra, P., y Prime, K. S. (2023). Exploring resilience in public services within marginalised communities during COVID-19: The case of coal mining regions in Colombia. *Journal of Cleaner Production*, 415, 137880. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.137880>
- Zambrano, D. G. C., y Behagel, J. H. (2023). The political rationalities of governing deforestation in Colombia. *Forest Policy and Economics*, 154, 103029. <https://doi.org/10.1016/j.forpol.2023.103029>
- Zambrano, M. A. C. M., y Tarupi, E. C. M. (2024). Citizens' cultural values and urban green spaces in Colombia: An experimental analysis. *Cities*, 153, 105267. <https://doi.org/10.1016/j.cities.2024.105267>
- Zuluaga, A. D., Seear, K., y Fomiatti, R. (2025). Gender, coca, and the Colombian Peace Agreement: The overlooked gendered dynamics in policy implementation. *International Journal of Drug Policy*, 145, 104926. <https://doi.org/10.1016/j.drugpo.2025.104926>